الجمهوريّة الجزائريّة الدّيمقراطيّة الشّعبيّة

وزارة التّربية الوطنيّة — مديريّة التّربية لولاية بجاية

امتحان بكالوريا تجريبي للتّعليم الثّانوي — دورة ماي: 2021

الشّعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادّة: التّسيير المحاسبي والمالي — المدّة: 04 سا و30د

على المترشّح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأوّل

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصّفحة 1 من 8 إلى الصّفحة 4 من 8)

الجزء الأوّل: إعداد الكشوف الماليّة وتحليلها (06 نقاط)

❖ لتكن عناصر الميزانيّة الوظيفيّة لمؤسّسة "الهُدى" في 2020/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثّابتة	....	....	**الموارد الثّابتة**	....	....
			الموارد الخاصّة	5 000 000	....
			الدّيون الماليّة	....	6,25
الأصول المتداولة	....	....	**الخصوم المتداولة**	....	....
للاستغلال	....	....	للاستغلال	2 125 000	....
خارج الاستغلال	....	....	خارج الاستغلال	....	....
خزينة الأصول	....	....	خزينة الخصوم	....	8,75
مجموع الأصول	....	....	**مجموع الخصوم**	....	....

معلومات إضافية:

➢ نسبة الاستدانة الماليّة = 0,3.	➢ احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال= − 625 000 دج.
➢ نسبة تغطية الاستخدامات الثّابتة = 0,75.	➢ الخزينة الصّافية = − 500 000 دج.

العمل المطلوب:

1) أكمِل الميزانيّة الوظيفيّة المختصرة مع تبرير كلّ العمليّات الحسابيّة.

2) علّق على الوضعيّة الماليّة للمؤسّسة مقترحًا حلولاً مناسبة لها.

الجزء الثّاني: حساب وتحليل التّكاليف الكليّة (06 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسّسة "النّور" منتجين P_1 وP_2 باستعمال مادّتين أوليّتين M_1 وM_2 ولوازم **S**. في ورشتين إنتاجيّتين.
ولشهر مارس 2020 قدّمت لك المعلومات التّالية.

1. مخزون في 01 مارس 2020:

المواد الأوليّة واللّوازم	المنتجات
المادّة M_1: 360 كلغ بتكلفة 500 87 دج للإجمالي.	المنتَج P_1 170 وحدة بتكلفة 200 314 دج للإجمالي.
المادّة M_2: 720 كلغ بتكلفة 840 247 دج للإجمالي.	المنتَج P_2 90 وحدة بتكلفة 600 167 دج للإجمالي.
اللّوازم **S**: 000 150 دج.	

2. مشتريات شهر مارس:

- ❖ المادّة الأوليّة M_1: 000 1 كلغ بسعر 150 دج للكيلوغرام الواحد.
- ❖ المادّة الأوليّة M2: 800 كلغ بسعر 220 دج للكيلوغرام الواحد.
- ❖ مصاريف الشّراء المباشرة تُقدَّر بمبلغ 500 81 دج يوزَّع حسب ثمن الشّراء للمادّتين الأوليّتين.

3. الإنتاج والاستعمال خلال شهر مارس:

- ❖ كل وحدة منتجة من P_1 تحتاج 1.5 كلغ M_1 و1.2 كلغ M_2 و170 دج لوازم **S** و30 دقيقة عمل مباشرة.
- ❖ كل وحدة منتجة من P_2 تحتاج 1.4 كلغ M_1 و 2 كلغ M_2 و120 دج لوازم **S**. و22.5 دقيقة عمل مباشرة.
- ❖ عدد ساعات العمل المباشرة 400 ساعة، تكلفة السّاعة الواحدة تُقدَّر بمبلغ 200 1 دج لكلا المنتجين.

4. مخزون في 31 مارس 2020:

المواد الأوليّة واللّوازم	المنتجات
المادّة M_1: 50 كلغ	المنتج P_1: 50 وحدة بتكلفة 820 1 دج للوحدة.
المادّة M_2: 120 كلغ	المنتج P_2: 30 وحدة.
اللّوازم S: 000 17 دج	

5. مبيعات شهر مارس:

- ❖ 620 وحدة من المنتج P_1 بمبلغ 200 2 دج للوحدة.
- ❖ 460 وحدة من المنتج P_2 بمبلغ 300 2دج للوحدة.
- ❖ مصاريف التّوزيع المباشرة تقدّر بمبلغ 50 دج عن كل وحدة مباعة.

6. الأعباء غير المباشرة: مع الأخذ بعين الاعتبار 000 30 دج عناصر إضافيّة و400 11 دج أعباء غير معتبرة.

البيان	الإدارة	الصّيانة	التّموين	الورشة 01	الورشة 02	التّوزيع
مج ت الأوّلي	120 000	80 000	73 000	60 000	43 000	42 400
توزيع الإدارة	(120 000)	/	2	3	3	2
توزيع الصّيانة	/	80 000	2,5	2,5	2,5	2,5
طبيعة وحدة القياس			كمية مشتراة	ساعة عمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة

العمل المطلوب:

1. أُحسب الكميّة المنتجَة من المنتَجين P_1 وP_2.
2. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
3. حساب تكلفة الشّراء والكلفة المرجّحة.
4. حساب تكلفة إنتاج المنتج P_2 وكلفته المرجّحة.
5. أُحسب سعر التّكلفة للمنتجَين P_1 وP_2 والنّتيجة التّحليليّة الإجماليّة والنّتيجة التّحليليّة الصّافية.

الجزء الثّالث: أعمال نهاية السّنة – التّسويات (08 نقاط)

ظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسّسة **"الأصيل"** في **2020/12/31** قبل الجرد كما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مديـن	دائـن
215	المنشآت التّقنية، المعدّات والأدوات الصّناعيّة	....	
2815	اهتلاك المنشآت التّقنية، المعدّات و الأدوات الصّناعية		525 000
31	المواد الأوليّة واللّوازم	450 000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأوليّة واللّوازم		30 000
411	الزّبائن	166 600	
416	الزّبائن المشكوك فيهم	111 384	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزّبائن		50 000
616	أقساط التّأمينات	160 000	
652	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبّتة غير الماليّة	260 000	

قدم لكم المعلومات الإضافية التّاليّة:

1. **المنشآت التّقنيّة** تتكوّن من آلتين A وB تهتلكان خطيًّا لمدّة 10 سنوات:

- الآلة **A** تمّت حيازتها في 2016/04/01, تنازلت عنها المؤسّسة بشيك بنكي رقم 4512 في 2020/10/01 بـ 000 500 1 دج علمًا أنّها عُيِّنت لها خسارة قيمة بـ 500 187 دج في 2019/12/31. (سجّل المحاسب العمليّة).
- الآلة **B** حازت عليها في 2017/06/30 بقيـــــمة تمثّل 60% من قيـــــمة الآلة A بلغ ثمن بيعها المحتمل 000 350 1 دج بينما قُدِّرت تكاليف الخروج بـــ 000 50 دج.

2. **المواد الأوليّة:** عبارة عن مادّتين M_1 وM_2 معطياتها موضّحة في الجدول التّالي:

المواد الأوليّة	الجرد المحاسبي	الجرد المادّي	فرق الجرد	طبيعة الفرق	خسارة القيمة 2019/12/31	القيمة السّوقيّة 2020/12/31
M_1	150 000	…………	20 000	غير مبرر	—	150 000
M_2	…………	290 000	…….	مبرر	………..	275 000

3. وضعية كل الزّبائن ملخّصة في الجدول التّالي:

اسم الزّبون	**مبلغ الدَّين متضمّن الرّسم**	**خسائر القيمة في 2019/12/31**	**تسديدات 2020 سُجِّلت**	**الوضعيّة بتاريخ 2020/12/31**
مؤسّسة صومام	………….	39 000 (25% من الدَّين)	40% من الدَّين	يحتمل تحصيل 60% من الرّصيد
مؤسّسة إفري	………….	………….	208 250	سدّد ما عليه
مؤسّسة جرجرة	195 160	—	28 560	إفلاس نهائي

4. أقساط التّأمينات تخصّ الفترة من 2020/10/01 إلى 2021/04/01.

<u>العمل المطلوب:</u> أجب على ما يلي مع تبرير العمليّات الحسابيّة:

1. فسّر سبب ظهور حساب 652 في ميزان المراجعة قبل الجرد.
2. أُحسب المبلغ القابل للاهتلاك لكلّ من الآلتين A وB.
3. قم بإعداد مخطّط اهتلاك الآلة A الى غاية تاريخ التّنازل.
4. تسجيل قيود التّسوية الضّرورية بدفتر يوميّة مؤسّسة الأصيل بتاريخ 2020/12/31.
5. أظهِر حسابات الأصول في الميزانيّة الختاميّة بتاريخ 2020/12/31.

انتهى الموضوع الأوّل

الموضوع الثّاني

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصّفحة 5 من 8 إلى الصّفحة 8 من 8)

الجزء الأوّل: أعمال نهاية السّنة – التّسويات (06 نقاط)

من الدّفاتر المحاسبيّة لمؤسّسة **"الهناء"** التّجاريّة بتاريخ **2020/12/31** استخرجنا المعلومات التّالية:

أولاً: معدّات النّقل: تتمثّل في حافلة من نوع **TOYOTA** وفيما يلي المعلومات الخاصّة بها.

✓ **تاريخ الحيازة (الاقتناء): 2018/07/02.**	✓ **المدّة النّفعيّة: 5 سنوات.**
✓ **أسلوب الاهتلاك المطبّق: خطّي (ثابت).**	✓ $\sum A_{2019} = 1\ 220\ 000^{DA}$
✓ **خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31: 000 180 دج.**	✓ **تاريخ التّنازل: 2020/06/30.**
✓ **نتيجة التّنازل: ناقص قيمة بـ 000 80 دج. (العمليّة تمّت على الحساب ولم يسجّل أيّ قيد)**	

ثانيًا: تسوية القيم المنقولة للتّوظيف: تتمثّل في **(الأسهم الأخرى أو السّندات المخوّلة حقًا في الملكية)** وهي موضحة كما يلي:

عددها	سعر الشّراء في 2020/09/23	القيمة السّوقيّة في 2020/12/31	**الملاحظة بتاريخ 2020/12/31**
220 سهم	$1\ 200^{DA}$ للسّهم	$1\ 250^{DA}$ للسّهم	لم يتّم تسجيل عمليّة التّنازل عن 150 سهم بـ: $1\ 300^{DA}$ للسّهم (تمّت بشيك بنكي بتاريخ 2020/11/12)

ثالثًا: التّسويّات الأخرى: (معلومات بتاريخ الجرد 2020/12/31)

- ✓ بتاريخ 2019/10/10 نشأ نزاع قضائي بين المؤسّسة وأحد عمّالها وتوقعت في 2019/12/31 دفع تعويض قدره 000 120 دج للعامل وسجّل المحاسب العمليّة في حينها وفي 2020/05/13 فصلت المحكمة نهائيًّا لصالحها.
- ✓ تتبّع مؤسّسة "الهناء" حركة مخزوناتها من دخول وخروج وبتاريخ الجرد عرف حساب مخزونات البضائع فرق جرد سالب غير مبرّر (600 3 دج).
- ✓ الزّبون **"أغيلاس"** دَينُه ؟؟، بلغت خسارته السّابقة 000 36دج (30%)، يحتمل عدم تسديد الرّصيد علمًا أنّه لم يسدّد أي مبلغ خلال سنة 2020. TVA19%.
- ✓ لم تستلم المؤسّسة فاتورة الكهرباء وفاتورة الإنقاص بقيمة 840 21 دج و500 9 دج على التّوالي.
- ✓ قبضت بتاريخ مبلغ 000 315 دج مقابل تأجيرها لمخزن لمدّة 9 أشهر ابتداءً من 2020/11/01. (*)

المطلوب:

1) أوجد المبلغ القابل للاهتلاك للحافلة.

2) ما هي الطّريقة التي تعتمدها مؤسّسة الهناء في إدراج مخزوناتها؟

3) ما هو المبدأ الذي يعتمد عليه المحاسب ويطّبقه في تسوية المنتوجات؟ العمليّة (*)

4) سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31 مع إظهار العمليّات الحسابيّة على ورقة الإجابة.

الجزء الثّاني: حساب وتحليل التّكاليف الكليّة (06 نقاط)

تُنتِج وتَبيع مؤسّسة " الإيمان" منتجَين إثنين **"أبواب ونوافذ "** باستعمـــال المادّة الأوّليّة" **الخشب"** ولوازم مختلفة **F** وذلك في ورشتين 1 و2، باعتبارك محاسبًا للمؤسّسة كُلِّـفتَ بحساب مختلف التّكاليف وسعر التّكلفة والنّتيجة التّحليليّة، معتمدًا على المعلومـات الخاصّة بنشاط شهر أفريل من سنة 2020.

1) مخزون أوّل الشّهر:

- ✓ الخشب: 300 متر.
- ✓ الأبواب: بابين (02) بتكلفة إجمالية 17200 دج.
- ✓ اللّوازم: 126840دج.
- ✓ النّوافذ" لا شيء.

2) حساب الجرد الدّائم لمادّة الخشب:

البيان	ك	س	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أوّل المدّة	....	520	....	**الإخراجات**	....	....	....
الإدخالات	....	....	....	**مخزون آخر المدّة**	....	532	....
المجموع	....		....	**المجموع**	....	....	....

3) الإنتاج والاستعمالات:

البيان	الإنتاج	الاستعمالات		
		الخشب (متر)	**اللّوازم (دج)**	**اليد العاملة المباشرة (*)**
أبواب	30 بابًا	9 لكلّ باب	59160 للإجمالي	240 ساعة للإجمالي.
نوافذ	؟؟ نافذة	252 للإجمالي	28776 للإجمالي	240 ساعة بمعدّل 600 دقيقة للنّافذة الواحدة.

(*) تكلفة السّاعة الواحدة: 120 دج.

4) الأعباء غير المباشرة: لُخِّصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التّالي:

البيان	الإدارة	الصّيانة	الورشة 1	الورشة 2	التّوزيع
مجموع التّوزيع 1	8 000	10 4000	29 340	27 900	20 000
التّوزيع الثّانوي:					
– الإدارة	100%–	20%	30%	30%	20%
– الصّيانة	–	5 –	2	2	1
طبيعة وحدة العمل			متر مستعمل من الخشب	وحدة منتجة	وحدة مباعة

5) مَبيعات الشّهر:

- ✓ تمّ بيع ؟؟؟ بابًا بـ 13377دج للباب الواحد و؟؟ نافذة بهامش ربح 40% من سعر التّكلفة.
- ✓ أعباء التّوزيع المباشرة بلغت 5000دج تُوزَّع حسب الكمِّية المباعة.

6) مخزون آخر الشّهر:

الخشب	اللّوازم	الأبواب	النّوافذ
228 م	38 904دج	4	2

المطلوب:

1) أتمِم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2) أكمل حساب الجرد الدّائم لمادّة الخشب.

3) أُحسب تكلفة إنتاج الأبواب والنّوافذ.

4) أُحسب سعر التّكلفة والنّتيجة التّحليليّة للأبواب والنّوافذ.

ملاحظة: تُقيَّمُ الإخراجات من المخازن بالتّكلفة الوسطيّة المرجّحة للوحدة **(CUMP).**

الجزء الثّالث: إعداد الكشوف الماليّة وتحليلها (08 نقاط)

من الكشوف الماليّة لمؤسّسة " النّجاح " لدورة 2020 استخرجنا المعلومات التّالية:

المنتوجات	**المبالغ (DA)**	**الأعباء**	**المبالغ (DA)**
المبيعات والمنتوجات الملحقة	؟؟؟؟	المشتريات المستهلكة	2 600 000
الإنتاج المخزّن	500 000	الأعباء الماليّة	50 000
الإنتاج المثبت	150 000	الأعباء العمليّاتيّة الأخرى	100 000
إعانات الاستغلال	150 000	المواد الأوليّة (ح/601)	؟؟؟

معلومات إضافيّة:

- ✓ ح/602 إلى ح/608: 000 115 دج.
- ✓ التّخفيضات والتّنزيلات والمحسومات المتحصّل عليها عن مشتريات (ح/6091): 000 15 دج.
- ✓ كلفة المبيعات تمثّل 65% من رقم الأعمال.
- ✓ المنتوجات الماليّة = 0,75 المنتوجات العمليّاتية الأخرى = 3 مرّات الأعباء الماليّة.
- ✓ النّتيجة العمليّاتيّة = 8 مرّات النّتيجة الماليّة.
- ✓ معدّل الضّرائب الواجب دفعها عن النّتائج العاديّة = 19%.
- ✓ وظيفة الشّراء والإنتاج على التّوالي: 000 366 دج و000 549 دج.
- ✓ التّكاليف التّجاريّة والأعباء الإداريّة تتناسب مع العددين 4,5 و3,5 على التّوالي.
- ✓ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = الأعباء العمليّاتيّة الأخرى.
- ✓ ح/77 = ح/67 = 0.

✓ **مجموع الأعباء حسب وظيفتها وُزِّعت كما يلي:**

مجموع المبلغ الموزَّع	**حـ/602 إلى حـ/608**	**حـ/61 و حـ/62**	**حـ/63**	**حـ/64**	**حـ/68**
؟؟؟؟	؟؟؟؟	300 000	700 000	200 000	؟؟؟؟

✓ **معلومات خاصّة بحسابات CAF**

ر/ح	**اسم الحساب**	**الرّصيد**
ح/752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبّتة غير الماليّة	160 000
ح/765	فارق التّقييم عن الأصول الماليّة – فوائض القيمة	50 000
ح/767	الأرباح الصّافية عن عمليّات التّنازل عن الأصول الماليّة	70 000
ح/652	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبّتة غير الماليّة	65 000
ح/665	فارق التّقييم عن الأصول الماليّة – نواقص القيمة	15 000
ح/667	الخسائر الصّافية عن عمليّات التّنازل عن الأصول الماليّة	25 000

المطلوب:

1) إعداد حساب النّتائج حسب الوظّيفة مع إظهار العمليّات الحسابيّة على ورقة الإجابة.

2) أنجز حساب النّتائج حسب الطّبيعة ثم أُحسب نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.

3) أُحسب معدّل الإدماج وقدرة التّمويل الذّاتي بطريقة واحدة.

4) أُحسب التّمويل الذّاتي علمًا أنّ المؤسّسة توزّع 40% من أرباحها.

بالتّوفيق والنّجاح في امتحان شهادة البكالوريا

انتهى الموضوع الثّاني

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة م	العلامة ك
الجزء الأول : الكشوفات المالية وتحليلها		**06**
1) إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية :		
• **المجموع العام للميزانية :** نسبة الاستدانة المالية = (خزينة الخصوم + الديون المالية)/الموارد الخاصة 0,3 = (0,0875 × مج العام للميزانية + 0,0625 × مج العام للميزانية)/5000000 0,3 = 0,15 × مج العام للميزانية /5000000 **ومنه : المجموع العام للميزانية = 0,15/1500000 = 10000000 دج**	0,5	
• **خزينة الخصوم :** خزينة الخصوم = 10000000 × 0,0875 = 875000 دج	0,25	
• **الديون المالية :** الديون المالية = 10000000 × 0,0625 = 625000 دج	0,25	
• **الموارد الثابتة :** الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الموارد الثابتة = 5000000 + 625000 = 5625000 دج	0,25	
• **الخصوم المتداولة :** الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية – الموارد الثابتة الخصوم المتداولة = 10000000 – 5625000 = 4375000 دج	0,25	
• **الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :** الخصوم م خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة – (الخصوم م للاستغلال + خ الخصوم) الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 4375000 – 3000000 = 1375000 دج	0,25	
• **الاستخدامات الثابتة :** الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة/نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة الاستخدامات الثابتة = 5625000/0,75 = 7500000 دج	0,25	
• **الأصول المتداولة :** الأصول المتداولة = المجموع العام للميزانية – الاستخدامات الثابتة الأصول المتداولة = 10000000 – 7500000 = 2500000 دج	0,25	
• **خزينة الأصول :** خزينة الأصول = الخزينة الصافية + خزينة الخصوم خزينة الأصول = – 500000 + 875000 = 375000 دج	0,25	

- **الأصول المتداولة خارج الاستغلال :**

الأصول م خ الاستغلال = احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال + خ م خ للاستغلال

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = − 625000 + 1375000 = 750000 دج — 0,25

- **الأصول المتداولة للاستغلال :**

الأصول م للاستغلال = الأصول المتداولة − (الأصول م خ الاستغلال + خ الأصول)

الأصول م للاستغلال = 2500000 − 1125000 = 1375000 دج — 0,25

الميزانية الوظيفية المختصرة بالمبالغ والنسب: — 1

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**7500000**	**75**	**الموارد الثابتة**	**5625000**	**56,25**
			الموارد الخاصة	5000000	50
			الديون المالية	625000	6,25
الأصول المتداولة	**2500000**	**25**	**الخصوم المتداولة**	**4375000**	**43,75**
للاستغلال	1375000	13,75	للاستغلال	2125000	21,25
خارج الاستغلال	750000	7,75	خارج الاستغلال	1375000	13,75
خزينة الأصول	375000	3,75	خزينة الخصوم	875000	8,75
المجموع	**1000000**	**100**	**المجموع**	**10000000**	**100**

2) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة مع اقتراح الحلول المناسبة :

أ . التعليق على الوضعية المالية :

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أقل من 1 : أي لا تستطيع المؤسسة تمويل الاستخدامات الثابتة بمواردها المالية أي قاعدة التوازن الوظيفي غير محققة . — 0,25

الخزينة الصافية سالبة : المؤسسة ليست متوازنة من الناحية المالية .

نسبة الاستدانة المالية أقل من 0,5 : المؤسسة متحررة ماليا (استقلالية مالية) . — 0,25

ب . الحلول المناسبة :

زيادة رأس مال المؤسسة من خلال زيادة مساهمات الشركاء . — 0,5

الاقتراض من البنك . — 0,5

التنازل عن التثبيتات التي لا تؤثر على النشاط العادي للمؤسسة . — 0,5

06

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية

1) حساب الكمية المنتجة من المنتجين (P_1) و(P_2) :

الكمية المنتجة = كمية المباعة + مخزون نهاية المدة – مخزون أول المدة

الكمية المنتجة من (P_1) = 620 + 50 – 170 = 670 – 170 = 500 وحدة 0,25

الكمية المنتجة من (P_2) = 460 + 30 – 90 = 490 – 90 = 400 وحدة 0,25

2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة : 1

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مج ت الأولي	120000	80000	73000	60000	43000	42400
الإدارة	(120000)	–	24000	36000	36000	24000
الصيانة		(80000)	20000	20000	20000	20000
مج ت الثانوي	00	00	117000	116000	99000	86400
طبيعة وحدة العمل			كلغ مشترى	ساعة عمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل			1800	400	900	1080
تكلفة وحدة العمل			**65**	**290**	**110**	**80**

3) حساب تكلفة شراء للمادتين الأوليتين (M_1) و(M_2) : 1

البيان	المادة الأولية (M_1)			المادة الأولية (M_2)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
ثمن الشراء	1000	150	150000	800	220	176000
أعباء الشراء المباشرة	150000	0,25	37500	176000	0,25	44000
أعباء الشراء غير المباشرة	1000	**65**	65000	800	**65**	52000
تكلفة شراء الفترة	**1000**	**252,5**	**252500**	**800**	**340**	**272000**

ت م م للوحدة ($CMUP_{M1}$) = (252500 + 87500)/(1000 + 360) = 250 دج 0,25

ت م م للوحدة ($CMUP_{M2}$) = (272000 + 247840)/(800 + 720) = 342 دج 0,25

4) حساب تكلفة إنتاج المنتج (P_2):

البيان	المادة (M1)	المادة (M2)	اللوازم (S)	عدد الساعات
المنتج (P_2)	560 كلغ	800 كلغ	48000 دج	150 ساعة

	1	**تكلفة إنتاج المنتج (P_2)**

البيان	المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م
الاستعمالات من (M_1)	560	250	140000
الاستعمالات من (M_2)	800	342	273600
الاستعمالات من (S)	400	**120**	48000
أعباء الانتاج المباشرة	150	**1200**	180000
أعباء إ غ م : الورشة (1)	150	**290**	43500
الورشة (2)	400	**110**	44000
تكلفة إنتاج الفترة	**400**	**1822,75**	**729100**

0,5 — **ت م م للوحدة ($CMUP_{P2}$) = (729100 + 167600)/(400 + 90) = 1830 دج**

5) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الاجمالية والنتيجة التحليلية الصافية :

أ . حساب سعر التكلفة للمنتجين (P_1) و (P_2):

0,5

البيان	المنتج التام (P_1)			المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
تكلفة انتاج م المباعة	620	1820	1128400	460	1830	841800
أعباء التوزيع المباشرة	620	50	31000	460	50	23000
أعباء التوزيع غير المباشرة	620	**80**	49600	460	**80**	36800
سعر التكلفة	**620**	**1950**	**1209000**	**460**	**1960**	**901600**

ب . حساب النتيجة التحليلية للمنتجين (P_1) و(P_2) :

0,5

البيان	المنتج التام (P_1)			المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
رقم الأعمال	620	2200	1364000	460	2300	1058000
سعر التكلفة	620	1950	1209000	460	1960	901600
النتيجة التحليلية	**620**	**250**	**155000**	**460**	**340**	**156400**

النتيجة التحليلية الإجمالية = 155000 + 156400 = 311400 دج

ج . حساب النتيجة التحليلية الصافية :

0,5 — النتيجة التحليلية الصافية = 311400 + 30000 − 11400 = 330000 دج

08		

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات

0,25 — **1) سبب ظهور حساب 652 في ميزان المراجعة :** في هذه الحالة المحاسب سجّل العملية بتاريخ حدوثها وبالتالي يتم ترصيد الحسابات (2815 ، 2915 ، 215) ويظهر حساب 652 في الجانب المدين (نتيجة التنازل) اما قسط الاهتلاك المكمل فيسجل ضمن حساب 681 .

2) حساب المبلغ القابل للاهتلاك للآلتين (A) و(B) :

$$T = 100/N = 100/10 = 10\% \quad (t = 0{,}1)$$

$$\sum A_{(2019)} = \sum A_{(B)} = MA_{(B)} \times t \times m \quad (m = 2{,}5 \text{ ans})$$

$$525000 = MA_{(B)} \times 0{,}1 \times 2{,}5$$

0,5 — $$MA_{(B)} = 525000/0{,}25 = 2100000 \text{ DA}$$

0,5 — $$MA_{(A)} = MA_{(B)}/0{,}6 = 2100000/0{,}6 = 3500000 \text{ DA}$$

3) اعداد مخطط اهتلاك الآلة (A) إلى غاية تاريخ التنازل :

$$\mathbf{A}_{(2016)} = MA \times t \times n = 3500000 \times 0{,}1 \times (9/12) = 262500 \text{ DA}$$

$$\mathbf{A}_{(2017)} = MA \times t = 3500000 \times 0{,}1 = 350000 \text{ DA}$$

1

VNC	PV	∑An	An	MA	N
3237500	–	262500	262500	3500000	2016 (9 أشهر)
2887500	–	612500	350000	3500000	2017
2537500	–	962500	350000	3500000	2018
2000000	187500	1312500	350000	3500000	2019
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
1760000	–	1552500	240000	2000000	2020

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m \times n = 2000000/6{,}25 \times 0{,}75 = 240000 \text{ DA}$$

4) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية :

المعدات والأدوات الصناعية: الآلة (B)

0,25 — $$A_{(2020)} = MA_{(B)} \times t = 2100000 \times 0{,}1 = 210000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)}$$

$$\sum A_{(2020)} = 525000 + 210000 = 735000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2020)} = MA_{(B)} - \sum A_{(2020)}$$

0,25 — $$VNC_{(2020)} = 2100000 - 735000 = 1365000 \text{ DA}$$

0,25 — $$PVN_{(2020)} = 1350000 - 50000 = 1300000 \text{ DA}$$

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)}$$

0,25 — $$PV_{(2020)} = 1365000 - 1300000 = 65000 \text{ DA}$$

ملاحظة : تكاليف الخروج تطرح من سعر البيع لنتحصل على سعر البيع الصافي (PVN) .

ح/ مدين	ح/ دائن	البيان	مدين	دائن	التنقيط
		.... 2020/12/31			
681		م للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	275000		
	2815	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		210000	0,25
	2915	خسائر القيمة عن م والأدوات الصناعية		65000	
		اثبات ق إ و م خ ق : الآلة (B)			

المخزونات :

المادة الأولية (M_1) :

المخزون المادي = 150000 + 20000 = 170000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 170000 – 150000 = 20000 دج (معاينة خسارة القيمة) 0,25

المادة الأولية (M_2) :

المخزون المحاسبي = 450000 – 150000 = 300000 دج

فرق الجرد = 290000 – 300000 = – 10000 دج (سالب مبرر) 0,25

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 290000 – 275000 = 15000 دج (إنقاص بـ 15000 دج)

ح/ مدين	ح/ دائن	البيان	مدين	دائن	التنقيط
		.... 2020/12/31			
31		المواد الأولية واللوازم	20000		
	757	م الاستثنائية للتسيير الجاري		20000	0,25
		ف موجب غير مبرر للمادة (M_1)			
		.... 2020/12/31			
601		المواد الأولية	10000		0,25
	31	المواد الأولية واللوازم		10000	
		ف سالب مبرر للمادة (M_2)			
		.... 2020/12/31			
685		م للاهتلاكات و م و خ ق – أ الجارية	20000		0,25
	391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		20000	
		معاينة خسارة القيمة للمادة (M_1)			
		.... 2020/12/31			
391		خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	15000		0,25
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م		15000	
		إنقاص خسارة القيمة للمادة (M_2)			

الزبائن والحسابات الملحقة :

الزبون مؤسسة الصومام :

مبلغ الدين (HT) = 39000/0,25 = 156000 دج

مبلغ الدين (TTC) = 156000 × 1,19 = 185640 دج

المبلغ المسدد = 185640 × 0,4 = 74256 دج 0,5

الرصيد (TTC) = 185640 – 74256 = 111384 دج

الرصيد (HT) = 111384/1,19 = 93600 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 93600 × 0,4 = 37440 دج : انقاص ب : 1560 دج

0,25

		.... 2020/12/31		
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	1560	
	785	استرجاعات إ عن خ ق و م – أ ج		1560
		انقاص في مبلغ خ ق : م الصومام		

الزبون مؤسسة إفري :

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 50000 – 39000 = 11000 دج

رصيد حساب 416 = مجموع الديون – مجموع التسديدات 0,25

111384 = مبلغ الدين (TTC) + 185640 – 282506

مبلغ الدين (TTC) = 111384 + 96866 = 208250 دج : الغاء خسارة القيمة السابقة

0,25

		.... 2020/12/31		
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	11000	
	785	استرجاعات إ عن خ ق و م – أ ج		11000
		الغاء م خ ق : م إفري		

الزبون مؤسسة جرجرة :

الرصيد (TTC) = 195160 – 28560 = 166600 دج

الرصيد (HT) = 166600/1,19 = 140000 دج

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 140000 × 0,19 = 26600 دج

0,5

		.... 2020/12/31		
654		خسائر عن حسابات دائنة غ ق	140000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	26600	
	411	الزبائن		166600
		ترصيد حساب الزبون م جرجرة		

الأعباء المعاينة مسبقا:

المبلغ المعاين مسبقا = 160000 × (6/3) = 80000 دج

0,25

486		.... 2020/12/31		
		الأعباء المعاينة مسبقا	80000	
	616	أقساط التأمينات		80000
		تحويل العبء المعاين مسبقا		

5) إظهار حسابات الأصول في الميزانية الختامية :

أ . ترحيل الحسابات إلى الدفتر الكبير :

0,5

م حساب 2815	د
ر د **735000**	735000
735000	735000

م حساب 2915	د
ر د **65000**	65000
65000	65000

م حساب 31	د
450000	10000
20000	**460000** ر م
470000	470000

م حساب 391	د
5000	30000
ر د **45000**	20000
50000	50000

م حساب 411	د
166600	166600
166600	166600

م حساب 491	د
12560	50000
ر د **37440**	
50000	50000

ب . الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31 (جانب الأصول) :

0,5

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات و خ ق	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية			
المعدات الصناعية	2100000	800000	1300000
الأصول الجارية			
المواد الأولية	460000	45000	415000
الزبائن المشكوك فيهم	111384	37440	73944
الأعباء المعاينة مسبقا	80000	–	80000

انتهى تصحيح الموضوع الأول

<table>
<tr><th rowspan="2">عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)</th><th colspan="2">العلامة</th></tr>
<tr><th>م</th><th>ك</th></tr>
<tr><td>

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات

1) حساب المبلغ القابل للاهتلاك للحافلة :

$T = 100/N = 100/5 = 20\%$ $(t = 0,2)$

$\sum A_{(2018)} = MA \times t \times m$ $(m = 0,5 \text{ ans})$

$\sum A_{(2018)} = MA \times 0,2 \times 0,5 = MA \times 0,1$

$VNC_{(2018)} = MA - \sum A_{(2018)} - PV_{(2018)}$

$VNC_{(2018)} = MA - MA \times 0,1 - 180000 = MA \times 0,9 - 180000$

$\mathbf{A}_{(2019)} = VNC_{(2018)}/m = (MA \times 0,9 - 180000)/4,5 = MA \times 0,2 - 40000$

$\sum \mathbf{A}_{(2019)} = \sum \mathbf{A}_{(2018)} + \mathbf{A}_{(2019)}$

$1220000 = MA \times 0,1 + MA \times 0,2 - 40000$

$MA = 1260000/0,3 = 4200000 \text{ DA}$

2) الطريقة التي تعتمدها المؤسسة في إدارج مخزوناتها :

طريقة الجرد الدائم من خلال دخول وخروج مخزونات البضائع.

3) المبدأ الذي اعتمدت عليه المؤسسة في تسجيل منتوجاتها :

مبدأ استقلالية الدورات المحاسبية أي تحمل كل دورة محاسبية بأعبائها ومنتوجاتها .

4) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية :

معدات النقل: (حافلة)

$VNC_{(2018)} = 4200000 \times 0,9 - 180000 = 3600000 \text{ DA}$

$A_{(2019)} = VNC_{(2018)}/m = 3600000/4,5 = 800000 \text{ DA}$

$A_{(2020)} = A_{(2019)} \times n = 800000 \times (6/12) = 400000 \text{ DA}$

$\sum A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)} = 1220000 + 400000 = 1620000 \text{ DA}$

$-80000 = PVN + 1620000 + 180000 - 4200000$

$PVN = 2400000 - 80000 = 2320000 \text{ DA}$

</td><td>

0,5
0,25
0,25
0,25
0,25
0,25
0,25
0,25

</td><td>

06

</td></tr>
</table>

قيدي التنازل في 2020/12/31:

		.... 2020/12/31			
681		م للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	400000		
	28182	اهتلاك معدات النقل		400000	0,25
		إثبات قسط اهتلاك الحافلة			
		.... 2020/12/31			
462		الحسابات الدائنة عن ع ت عن ت ع	2320000		
28182		اهتلاك معدات النقل	1620000		
29182		خسائر القيمة عن معدات النقل	180000		0,5
652		نواقص ق عن خروج الأصول م غ م	80000		
	2182	معدات النقل		4200000	
		إثبات عملية التنازل عن الحافلة			

القيم المنقولة للتوظيف : (الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية)

عملية التنازل (150 سهم):

مبلغ البيع = 1300 × 150 = 195000 دج

القيمة المحاسبية = 1200 × 150 = 180000 دج

نتيجة التنازل = مبلغ البيع – القيمة المحاسبية

نتيجة التنازل = 195000 – 180000 = 15000 دج — 0,25

نتيجة التنازل موجبة : الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

عملية التقييم (70 سهم):

فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة = (1250 – 1200) × 70 = 3500 دج — 0,25

		.... 2020/12/31			
512		بنوك الحسابات الجارية	195000		
	503	الأسهم الأخرى أو س م ح في م		180000	0,5
	767	الأرباح الصافية عن ع ت عن أ م		15000	
		إثبات عملية التنازل عن أ الأخرى			
		.... 2020/12/31			
503		الأسهم الأخرى أو س م ح في م	3500		
	767	فارق التقييم عن أ المالية – فوائض ق		3500	0,25
		إثبات عملية التقييم			

التسويات الأخرى :

قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

		.... 2020/12/31			
151		مؤونة الأخطار	120000		
	783	الاسترجاعات للمؤونات – خ غ ج		120000	0,25
		الغاء المؤونة			
		.... 2020/12/31			
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	3600		
	30	مخزونات البضائع		3600	0,25
		فرق الجرد غير مبرر سالب			
		.... 2020/12/31			
607		المشتريات غير المخزنة من م و ت	21840		
	408	موردو الفواتير التي لم ت إلى أصحابها		21840	0,25
		استهلاك الأعباء			
		.... 2020/12/31			
409		الموردون المدينون	9500		
	609	**RRR** المتحصل عليها من المشتريات		9500	0,25
		حسومات ستمنح			
		.... 2020/12/31			
706		تقديم الخدمات الأخرى	245000		
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		245000	0,25
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا			
		.... 2020/12/31			
685		م للاهتلاكات و م خ ق – أ ج	84000		
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		84000	0,25
		زيادة في م خسارة ق للزبون اغيلاس			

الزبون اغيلاس :

مبلغ الدين (HT) = 0,3/36000 = 120000 دج

مبلغ الدين (TTC) = 120000 × 1,19 = 142800 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 120000 دج — 0,25

زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : 84000 دج

06

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية

1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

الاستعمالات من الخشب = 30 × 9 + 252 = 270 + 252 = 522 متر 0,25

عدد الوحدات المنتجة من النوافذ = 240/10 = 24 نافذة

عدد الوحدات المنتجة الاجمالية = 30 + 24 = 54 وحدة 0,25

عدد الوحدات المباعة من النوافذ = 24 – 2 = 22 نافذة

عدد الوحدات المباعة الاجمالية = 28 + 22 = 50 وحدة 0,25

البيان	الإدارة	الصيانة	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مج ت الأولي	8000	10400	29340	27900	20000
الإدارة	(8000)	1600	2400	2400	1600
الصيانة		(12000)	4800	4800	2400
مج ت الثانوي	00	00	36540	35100	24000
طبيعة وحدة العمل			متر مستعمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل			522	54	50
تكلفة وحدة العمل			**70**	**650**	**480**

1

2) إتمام الجرد الدائم لمادة الخشب :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخ 1	300	520	156000	الاستعمالات	522	**532**	277704
المشتريات	450	540	243000	مخ 2	228	**532**	121296
المجموع	750	**532**	399000	**المجموع**	750	**532**	399000

0,5

3) حساب تكلفة إنتاج الأبواب والنوافذ:

البيان	الأبواب ك	الأبواب س و	الأبواب م
تكلفة شراء مادة الخشب	270	532	143640
اللوازم المختلفة	–	–	59160
أعباء الإنتاج المباشرة	240	120	28800
أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (1)	270	**70**	18900
: الورشة (2)	30	**650**	19500
تكلفة إنتاج الفترة	**30**	**9000**	**270000**

1

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة للأبواب = 287200/32 = 8975 دج 0,25

البيان	النوافذ		
	ك	س و	م
تكلفة شراء مادة الخشب	252	532	134064
اللوازم المختلفة	–	–	28776
أعباء الإنتاج المباشرة	240	120	28800
أعباء الإنتاج غير المباشرة: الورشة (1)	252	70	17640
: الورشة (2)	24	650	15600
تكلفة إنتاج الفترة	**24**	**9370**	**224880**

1

4) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للأبواب والنوافذ:

أ . حساب سعر التكلفة للأبواب و النوافذ:

البيان	الأبواب			النوافذ		
	ك	س و	م	ك	س و	م
ت إنتاج م المباعة	28	8975	251300	22	9370	206140
أعباء ت المباشرة	28	100	2800	22	100	2200
أعباء ت غ المباشرة	28	480	13440	22	480	10560
سعر التكلفة	**28**	**9555**	**267540**	**22**	**9950**	**218900**

1

ب . حساب النتيجة التحليلية للمنتجين :

0,25 النتيجة التحليلية للأبواب = 374556 – 267540 = 107016 دج

0,25 النتيجة التحليلية للنوافذ = 218900 × 0,4 = 87560 دج

الجزء الثالث : الكشوفات المالية وتحليلها

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية:

تبرّير العمليات الحسابية:

- **المواد الأولية (حساب 601) :**

المواد الأولية (حساب 601) = ح/ 60 – ح/ (602 إلى 608) + ح/6091

0,25 المواد الأولية (حساب 601) = 2600000 – 115000 + 15000 = 2500000 دج

- **كلفة المبيعات :**

كلفة المبيعات = حساب 601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج – الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون – الإنتاج المثبت – إعانات الاستغلال – حساب 6091

كلفة المبيعات = 2500000 + 366000 + 549000 – 500000 – 150000 –

150000 – 15000 = 2600000 دج	0,25	
• **رقم الأعمال :**		
رقم الأعمال = 0,65/2600000 = 4000000 دج	0,25	
• **هامش الربح الإجمالي:**		
هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات		
هامش الربح الإجمالي = 4000000 – 2600000 = 1400000 دج	0,25	
• **المنتوجات المالية :**		
المنتوجات المالية = 3 × الأعباء المالية = 3 × 50000 = 150000 دج	0,25	
• **النتيجة المالية :**		
ن المالية = م المالية – الأعباء المالية = 150000 – 50000 = 100000 دج	0,25	
• **النتيجة العملياتية :**		
النتيجة العملياتية = 100000 × 8 = 800000 دج	0,25	
• **النتيجة العادية قبل الضرائب :**		
النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية		
النتيجة العادية قبل الضرائب = 800000 + 100000 = 900000 دج	0,25	
• **الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية:**		
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 900000 × 0,19 = 171000 دج	0,25	
• **النتيجة الصافية للأنشطة العادية :**		
النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 900000 – 171000 = 729000 دج	0,25	
• **النتيجة الصافية للسنة المالية :**		
النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 729000 دج	0,25	
• **المنتوجات العملياتية الأخرى :**		
المنتوجات العملياتية الأخرى = 0,75/150000 = 200000 دج	0,25	
• **الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :**		
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 100000 دج	0,25	
• **التكاليف التجارية:**		
النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + م العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة – الأعباء العملياتية الأخرى – ت التجارية – الأعباء الإدارية 800000 = 1400000 + 200000 + 100000 – 100000 – التكاليف التجارية – الأعباء الإدارية التكاليف التجارية + الأعباء الإدارية = 800000 دج	0,25	

	0,25	التكاليف التجارية = (8/4,5) × 800000 = 450000 دج
		• **الأعباء الإدارية:**
	0,25	الأعباء الإدارية = 800000 – 450000 = 350000 دج
		حساب النتائج حسب الوظيفة :
	1	(الجدول أدناه)

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	4000000
كلفة المبيعات	2600000
هامش الربح الإجمالي	1400000
المنتوجات العملياتية الأخرى	200000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	100000
الأعباء العملياتية الأخرى	(100000)
التكاليف التجارية	(450000)
الأعباء الإدارية	(350000)
النتيجة العملياتية	**800000**
المنتوجات المالية	150000
الأعباء المالية	50000
النتيجة المالية	**100000**
النتيجة العادية قبل الضرائب	**900000**
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	**171000**
الضرائب المؤجلة	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**729000**
النتيجة غير العادية	–
النتيجة الصافية للسنة المالية	**729000**

2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة و حساب نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

أ . إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة :

مج الأعباء ح الوظائف = 366000 + 549000 + 450000 + 350000 = 1715000 دج

حساب 68 = 1715000 – 1315000 = 400000 دج

شكل حساب النتائج حسب الطبيعة في الصفحة رقم (08).

حساب النتائج حسب الطبيعة

البيان	المبالغ	
المبيعات والمنتوجات الملحقة	4000000	
الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	500000	
الإنتاج المثبت	150000	
إعانات الاستغلال	150000	
1 – إنتاج السنة المالية	**4800000**	0,25
المشتريات المستهلكة	2600000	
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	300000	
2 – استهلاك السنة المالية	**2900000**	0,25
3 – القيمة المضافة للاستغلال	**1900000**	0,25
أعباء المستخدمين	700000	
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	200000	
4 – اجمالي فائض الاستغلال	**1000000**	0,25
المنتوجات العملياتية الاخرى	200000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	100000	
الاعباء العملياتية الاخرى	(100000)	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	(400000)	
5 – النتيجة العملياتية	**800000**	0,25

ب . حساب نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات = حساب 68/اجمالي فائض الاستغلال 0,25

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات = 1000000/400000 = 0,4 أي 40%

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = حساب 66/اجمالي فائض الاستغلال 0,25

نسب تجزئة اجمالي فائض إ بالنسبة للمقرضين = 1000000/50000 = 0,05 أي 5%

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة = ن العادية/اجمالي فائض الاستغلال 0,25

نسب تجزئة اجمالي فائض إ بالنسبة للمقرضين = 1000000/900000 = 0,9 أي 90%

3) حساب معدل الادماج و حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة :

أ . حساب معدل الإدماج:

معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال/رقم الأعمال 0,25

معدل الإدماج = 4000000/1900000 = 0,475 أي **47,5%**

ب . حساب قدرة التمويل الذاتي:

البيان	+ المبالغ	– المبالغ
النتيجة الصافية للسنة المالية	729000	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	400000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	65000	
فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة	15000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	25000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		100000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		160000
فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		50000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		70000
قدرة التمويل الذاتي	**854000**	

0,5

4) حساب مبلغ التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	854000
الأرباح الموزعة	(291600)
التمويل الذاتي	**562400**

0,25

انتهى تصحيح الموضوع الثاني